

Poučenie k žiadosti

o vykonanie výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z týchto príjmov podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Údaje sa vyplnia podľa predtlaču. Údaje o manželke (manželovi) sa vyplnia len ak si žiadateľ uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 v znení § 52g zákona.

Časť I

V časti I zamestnanec (§ 5 ods. 2 zákona) **žiada o vykonanie výpočtu** dane z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z týchto príjmov (ďalej len „ročné zúčtovanie“).

Časť II

Zamestnanec, ktorý žiada o vykonanie výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a o vykonanie ročného zúčtovania **vyhlasuje skutočnosti:**

- Uvádza počet zamestnávateľov, ktorí sú platiteľmi dane, od ktorých poberal príjmy zo závislej činnosti **okrem zamestnávateľa**, ktorý je platiteľom dane, **ktorého žiada o vykonanie ročného zúčtovania** a súčasne predkladá všetky potvrdenia o zúčtovaných a vyplatených príjmoch fyzických osôb zo závislej činnosti, o zrazených preddavkoch na daň, o dani vyberanej zrážkou z týchto príjmov a o priznanom a vyplatenom daňovom bonuse na vyživované deti (ďalej len „potvrdenie“).

- Ak potvrdenie obsahuje okrem príjmov zdaňovaných preddavkovým spôsobom podľa § 35 zákona aj príjmy zdaňované daňou vyberanou zrážkou podľa § 43 zákona alebo ak zamestnanec poberal u zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, ktorého žiada o vykonanie ročného zúčtovania okrem príjmov zdaňovaných preddavkovým spôsobom podľa § 35 zákona aj príjmy zdaňované daňou vyberanou zrážkou podľa § 43 zákona, zamestnanec vyplňa aj časť VI.

- Ak poberal zamestnanec od niektorého zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, **len** príjmy podľa § 5 ods. 1 písm. a) až g) zákona, z ktorých sa daň vybrala zrážkou **podľa § 43** zákona a zamestnanec sa rozhodol pri týchto príjmoch **uplatniť postup podľa § 43 ods. 7** zákona, potvrdenie vystavené týmto zamestnávateľom, ktorý je platiteľom dane, k ročnému zúčtovaniu preddavkov predkladá, tohto zamestnávateľa uvádza v časti II a vyplňa aj časť VI.

- Ak poberal zamestnanec od niektorého zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane **len príjmy** podľa § 5 ods. 1 písm. a) až g) zákona, z ktorých sa daň vybrala zrážkou a pri ktorých sa rozhodol, že daň bude považovať za **vysporiadanú (nepoužije postup podľa § 43 ods. 7 zákona)**, nie je povinný uvádzať tohto zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, v časti II, vyplňovať časť VI a zamestnávateľovi, ktorého žiada o vykonanie výpočtu dane a o vykonanie ročného zúčtovania, toto potvrdenie nepredkladá.

Časť III

Ak si zamestnanec, ktorý vykonáva zdravotnícke povolanie lekára, zubného lekára, sestry alebo pôrodnej asistentky, po odpočítaní poisťného a príspevkov **neoprávnené znížil príjmy zo závislej činnosti** aj o úhrady zdravotníckeho pracovníka za jeho ďalšie vzdelávanie zväčšujúcej ustanovizni uskutočňujúcej študijný program akreditovaný ministerstvom zdravotníctva alebo nedodrжал podmienky ďalšieho vzdelávania zdravotníckeho pracovníka ustanovené osobitným predpisom, je **povinný zvýšiť si základ dane** z príjmov zo závislej činnosti o uplatnené úhrady zdravotníckeho pracovníka za jeho ďalšie vzdelávanie **v zdaňovacom období, v ktorom k porušeniu podmienok došlo.**

Časť IV

Podľa § 11 ods. 8 a § 33 ods. 10 zákona si môže daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou uplatniť nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela), nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 4 zákona a daňový bonus len v prípade, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16 zákona) tvorí najmenej 90 % všetkých príjmov, ktoré tomuto daňovníkovi plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí.

Časť V

Časť V slúži ako žiadosť na priznanie a vyplatenie zamestnaneckej prémie podľa § 32a zákona. Podľa § 32a ods. 1 zákona nárok na zamestnaneckú prémie za príslušné zdaňovacie obdobie daňovníkovi

a) vzniká, ak

1. dosiahol zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti uvedené v § 5 ods. 1 písm. a) a f) zákona, vykonávanej len na území Slovenskej republiky (ďalej len „posudzované príjmy“), v úhrnnej výške aspoň 6-násobku minimálnej mzdy,
 2. poberal posudzované príjmy aspoň šesť kalendárnych mesiacov,
 3. neuplatnil postup podľa § 43 ods. 7 zákona pri príjmoch, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 zákona, okrem príjmov uvedených v § 43 ods. 3 písm. j) zákona,
 4. nepoberal príjmy uvedené v § 3 ods. 2 písm. c) a d), § 5 ods. 1 písm. b) až e), g) a h), § 5 ods. 3 a § 5 ods. 7 písm. i) zákona,
 5. nepoberal iné zdaniteľné príjmy (§ 6 až 8 zákona) okrem príjmov uvedených v treťom bode,
 6. nie je na začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia poberateľom dôchodku (§ 11 ods. 7 zákona) alebo dôchodok nebol tomuto daňovníkovi priznaný spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia a
 7. suma vypočítaná podľa odseku 3 je kladné číslo,
- b) nevzniká, ak sú splnené všetky podmienky uvedené v písmene a), ale ide o zamestnanca, na ktorého podporu udržania v zamestnaní sa v príslušnom zdaňovacom období poskytol príspevok podľa osobitného predpisu.

Zamestnancovi, ktorému vznikol za príslušné zdaňovacie obdobie nárok na zamestnaneckú prémie a ktorému zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vykoná ročné zúčtovanie, zamestnaneckú prémie prizná a vyplatí na jeho žiadosť tento zamestnávateľ. Ak boli tomuto zamestnancovi zrazené preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti (§ 35 zákona), zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, pri vykonaní ročného zúčtovania použije postup podľa § 38 ods. 6 zákona.

Ak zamestnancovi **vznikne nárok na priznanie a vyplatenie** zamestnaneckej prémie a zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, zamestnaneckú prémie prizná a vyplatí, podľa § 32a ods. 8 zákona sa vypočítaná daň rovná nule a postup podľa § 11 zákona sa nepoužije (nemožno uplatniť nezdaniteľné časti základu dane).

Ak zamestnanec požiada o priznanie a vyplatenie zamestnaneckej prémie, ale **nárok na priznanie a vyplatenie zamestnaneckej prémie mu nevznikne**, zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, zamestnaneckú prémie neprizná a nevyplatí, a uplatní postup podľa § 11 v znení § 52g zákona.

Časť VI

Pri príjmoch zo závislej činnosti zdaňovaných daňou vyberanou zrážkou podľa § 43 zákona daňovník, s výnimkou daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou [§ 2 písm. e) zákona], môže

- považovať tieto príjmy za daňovo vysporiadané alebo
- uplatniť postup podľa § 43 ods. 7 zákona, t. j. zrazenú daň považovať za preddavok na daň.

Časť VI vyplní zamestnanec, ktorý v príslušnom zdaňovacom období poberal príjmy zo závislej činnosti podľa § 5 ods. 1 písm. a) až g) zákona, z ktorých sa daň vybrala zrážkou podľa § 43 zákona od zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane,

- ktorého žiada o vykonanie ročného zúčtovania alebo
- uvedeného v časti I, od ktorého predkladá potvrdenie (potvrdenia).

V časti VI zamestnanec **vyznačí, či uplatňuje resp. neuplatňuje postup podľa § 43 ods. 7 zákona**. Ak uplatňuje postup podľa § 43 ods. 7 zákona len u časti týchto príjmov, uvedie ich výšku. Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane v rámci ročného zúčtovania zahrnie do základu dane len tie príjmy zdaňované zrážkovou daňou, na ktoré si zamestnanec v žiadosti uplatnil postup podľa § 43 ods. 7 zákona a zrazenú daň z týchto príjmov bude považovať za preddavok, ktorý odpočíta od dane pri vykonaní ročného zúčtovania.

Časti VII a VIII

Tieto časti slúžia na dodatočné uplatnenie daňového bonusu, zaplateného poistného a príspevkov a zaplatenú sumu na ďalšie vzdelávanie zdravotníckeho pracovníka a na uplatnenie nezdaniteľných častí základu dane podľa § 11 ods. 3 v znení § 52g a § 11 ods. 4 zákona.

Daňový bonus: Zamestnanec dodatočne uplatňuje daňový bonus, ak si

- u zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane a ktorý zamestnancovi vykonáva ročné zúčtovanie v priebehu zdaňovacieho obdobia daňový bonus neuplatňoval alebo
- uplatňoval nárok u iného zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, ale tento mu v niektorých kalendárnych mesiacoch daňový bonus nevyplatil (napr. zamestnanec bol práceneschopný) alebo
- daňový bonus neuplatňoval v zdaňovacom období u žiadneho zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane.

Zaplatené poistné a príspevky: Zamestnanec, ktorý si v priebehu zdaňovacieho obdobia platil **povinné** poistné na verejné zdravotné poistenie, poistné na sociálne poistenie, poistné na sociálne zabezpečenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie sám, dodatočne tieto uplatní pri vyčíslení základu dane. O zaplatení poistného a príspevkov sa prikladá zamestnávateľovi doklad o zaplatení.

Ďalšie vzdelávanie zdravotníckeho zamestnanca: Podľa § 5 ods. 8 zákona pri výpočte základu dane zamestnanec, ktorý vykonáva zdravotnícke povolanie lekára, zubného lekára, sestry alebo pôrodnej asistentky, si po odpočítaní poistného a príspevkov môže znížiť príjmy zo závislej činnosti aj o úhrady zdravotníckeho pracovníka za jeho ďalšie vzdelávanie vzdelávacej ustanovizni uskutočňujúcej študijný program akreditovaný ministerstvom zdravotníctva preukázateľne zaplatené v príslušnom zdaňovacom období, a to do výšky ustanovenej osobitným predpisom. Doklad o úhrade predkladá zamestnanec len v prípade, ak túto sumu platil sám (nie prostredníctvom zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane).

Nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na

- manželku (manžela),
- daňovníka, ktorý je poberateľom dôchodkov vymedzených v § 11 ods. 7 zákona a
- príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, účelové sporenie a poistné na životné poistenie.

Časť IX

V časti VI zamestnanec žiada resp. nežiada o **vystavenie potvrdenia na použitia podielu zaplatenej dane** na osobitné účely.

Podľa § 50 ods. 1 písm. a) zákona daňovník, ktorému zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vykonal ročné zúčtovanie je oprávnený vyhlásiť vo vyhlásení predloženom miestne príslušnému správcovi dane do 30. apríla po skončení zdaňovacieho obdobia, že podiel zaplatenej dane do výšky 2 % sa má poukázať ním určenej právnickej osobe – prijímateľovi.

Podľa § 50 ods. 6 písm. a) zákona daňovník, ktorému zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vykonal ročné zúčtovanie, preukáže potvrdením od tohto zamestnávateľa, že daň za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa ročné zúčtovanie vykonalo, bola daňovníkovi zrazená alebo daňovník nedoplatok na dani za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa ročné zúčtovanie vykonalo, vysporiada v správnej výške do lehoty na podanie vyhlásenia. Takéto potvrdenie vystaví zamestnávateľ na žiadosť zamestnanca (§ 39 ods. 7 zákona), pričom toto potvrdenie je prílohou vyhlásenia.

